

**КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН САЯНСКОГО РАЙОНА**

**Заключение**

**по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Саянского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Саянского районного Совета депутатов от 21.12.2023 № 38-313 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

29.10.2024г. с. Агинское

Заключение на проект решения Саянского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Саянского районного Совета депутатов от 21.12.2023 № 38-313 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции от 20.08.2024 № 46-364(вн)) (далее – проект; проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 157, 268.1. Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 14 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе, статьей 10 Положения о Контрольно-счетном органе Саянского района, пунктом 1.1. Плана работы Контрольно-счетного органа Саянского района (далее – КСО района) на 2024 год.

Проект решения представлен на экспертизу Саянским районным Советом депутатов 25.10.2024г.

***Общая характеристика вносимых изменений в основные параметры районного бюдже*та**

Согласно представленной к проекту решения пояснительной записки, изменения, вносимые в решение Саянского районного Совета депутатов от 21.12.2023 № 38-313 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции от 20.08.2024 № 46-364(вн)) (далее – решение о бюджете) обусловлены необходимостью уточнения объемов ранее утвержденных доходных источников, утверждения дополнительных статей расходов, внесения изменений в объемы ранее утвержденных расходных обязательств, утверждения дефицита районного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, внесения изменений в Программу муниципальных внутренних заимствований.

Согласно проекту решения предлагается внести изменения в основные параметры районного бюджета2024 года:

- общий объем доходов увеличить на 30269,2 тыс.руб. и утвердить в сумме **986113,8** тыс.руб.;

- общий объем расходов увеличить на 46069,2 тыс.руб. и утвердить в сумме **1007883,8** тыс.руб.

- размер дефицита бюджета утвердить в сумме **21770,0** тыс. руб.

- в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвердить разницу между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме **18000,0** тыс.руб. и уменьшение остатка средств на счете районного бюджета в сумме **3770,0** тыс.руб.;

Представленным проектом не предусматривается внесение изменений и дополнений в основные параметры бюджета на плановый период 2025-2026 годов.

***Внесение изменений в доходную часть районного бюджета 2024 года***

Проект предусматривает увеличение планового объема бюджетных назначений по доходам на общую сумму 30269,2 тыс.руб.

Изменения вносятся в прогнозные объемы налоговых и неналоговых доходов и безвозмездные поступления:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденный  бюджет  на 2024 год | Проект решения | Изменение к ранее утвержденному бюджету |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы - всего**, в т.ч. | **955844,6** | **986113,8** | **+ 30269,2** |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **67125,6** | **70166,6** | **+ 3041,0** |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **888719,0** | **915947,2** | **+ 27228,2** |
| - дотации | 465329,7 | 470027,3 | + 4697,6 |
| - субсидии | 53104,3 | 59399,5 | + 6295,2 |
| - субвенции | 331300,5 | 337139,0 | + 5838,5 |
| - иные межбюджетные трансферты | 38984,4 | 49381,3 | + 10396,9 |

В части изменений бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* проектом решенияпредлагается:

***1) увеличить объемы бюджетных назначений:***

- по налогу на прибыль организаций на **32,5** тыс.руб.,

- по налогу на доходы физических лиц на **2793,9** тыс.руб.,

- по единому сельскохозяйственному налогу на **301,7** тыс.руб.,

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на **217,3** тыс.руб.,

- по государственной пошлине на **54,8** тыс.руб.,

- по подгруппе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на **1033,8** тыс.руб.,

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства на **158,1** тыс.руб.,

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 1196,0 тыс.руб.;

***2) уменьшить объемы бюджетных назначений:***

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на **2588,6** тыс.руб.,

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на **38,5** тыс.руб.,

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на **120,0** тыс.руб.

Изменение объемов бюджетных назначений *налоговых и неналоговых доходов* согласно пояснительной записки к проекту решения рассчитаны на основании прогноза ожидаемого поступления 2024 года.

В части внесения изменений в бюджетные назначения *безвозмездных поступлений* проектом решения предусматривается:

1) **увеличить объемы бюджетных назначений, в т.ч.:**

**-** дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на **4697,6** тыс.руб.;

- прочей субсидии на осуществление дорожной деятельности на **6800,0** тыс.руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **6519,6** тыс.руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **929,5** тыс.руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **41,3** тыс.руб.;

- межбюджетного трансферта на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций на **155,4** тыс.руб.;

- межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на **10054,0** тыс.руб.;

- прочего межбюджетного трансферта на обустройство и восстановление воинских захоронений на **187,5** тыс.руб.;

**2)** **уменьшить объемы бюджетных назначений, в т.ч.:**

**-** субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций на **504,8** тыс.руб.;

- субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет на **1651,8** тыс.руб.

Обоснованность вносимых изменений в плановый объем *безвозмездных поступлений* обусловлена уточнением объемов прогнозных бюджетных назначений субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на основании Уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320), поступивших в финансовое управление после последней корректировки бюджета.

Законность вносимых изменений в доходную часть районного бюджета, представленных в проекте решения соответствует соблюдению принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 Бюджетного кодекса РФ).

В части соблюдения бюджетного законодательства в представленном проекте:

- доходы районного бюджета отражены в разрезе единых групп и подгрупп доходов бюджетов РФ;

- доходные источники распределены по кодам главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с постановлением Администрации Саянского района от 16.12.2022 № 635-п «Об утверждении перечня главных администраторов доходов районного бюджета»;

- коды классификации доходов районного бюджета сформированы с учетом требований статьи 20 Бюджетного кодекса РФ, [Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"](http://internet.garant.ru/document/redirect/404917355/0) (далее – Приказ №82н),

- наименования кодов классификации доходов районного бюджета соответствуют наименованиям кодов классификации доходов бюджетов РФ [Приказа Минфина России от 1 июня 2023 г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".](http://internet.garant.ru/document/redirect/404969983/0)

***Внесение изменений в расходную часть районного бюджета 2024 года***

Изменения в ранее утвержденные объемы расходных обязательств районного бюджета, представленные в проекте сформированы на основании:

- полученных уведомлений от министерств и ведомств о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевой характер в общей сумме **22530,6** тыс.руб.,

- поступившей дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **4697,6** тыс.руб.,

- планируемых к получению дополнительных средств бюджетного кредита в сумме **15800,0** тыс.руб. из краевого бюджета;

- планируемых дополнительных налоговых и неналоговых доходов в сумме **3041,0** тыс.руб.

Проектом решения предлагается внести изменения в *функциональную классификацию расходов районного бюджета,* в т.ч.:

1) увеличить ранее утвержденные годовые объемы бюджетных назначений:

- на решение общегосударственных вопросов (раздел, подраздел 0100) на сумму 2266,7 тыс.руб.,

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (раздел, подраздел 0300) на сумму 1484,5 тыс.руб.,

- на национальную экономику (раздел, подраздел 0400) на сумму 6810,6 тыс.руб.,

- на образование (раздел, подраздел 0700) на сумму 21206,8 тыс.руб.,

- на культуру, кинематографию (раздел, подраздел 0800) на сумму 16119,1 тыс.руб.,

- на межбюджетные трансферты общего характера на сумму 144,3 тыс.руб.;

2) уменьшить ранее утвержденные годовые объемы бюджетных назначений:

- на жилищно-коммунальное хозяйство (раздел, подраздел 0500) на сумму 310,9 тыс.руб.,

- на социальную политику (раздел, подраздел 1000) на сумму 1651,9 тыс.руб.

В разрезе *ведомственной структуры расходов* проектом решения предусмотрены следующие изменения объемов расходов главных распорядителей бюджетных средств:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главного админи-стратора | Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | Утвержденный  объем расходов  на 2024 год | Проект решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 005 | Администрация Саянского района | 101986,6 | 109185,2 | + 7198,6 |
| 850 | МКУ «Финансовое управление» | 94621,9 | 94921,2 | + 299,3 |
| 852 | Саянский районный Совет депутатов | 5013,9 | 5002,7 | - 11,2 |
| 855 | МКУ «Отдел культуры» | 129041,0 | 146257,3 | + 17216,3 |
| 856 | МКУ «Управление образования» | 551254,2 | 571363,8 | + 20109,6 |
| 861 | МКУ «ЕДДС» | 7093,7 | 8577,8 | + 1484,1 |
| 863 | МКУ «ЦТО» | 37454,7 | 37994,6 | + 539,9 |
| 865 | КСО Саянского района | 2296,0 | 1528,6 | - 767,4 |
| **ИТОГО** | | | | **+ 46069,2** |

Суммарные показатели в разрезе разделов и подразделов годовых объемов бюджетных назначений по расходам ведомственной структуры расходов районного бюджета (приложение № 4 к проекту решения) соответствуют объемам годовых бюджетных назначений в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов (приложение № 3 к проекту решения).

В части *программных расходов районного бюджета* проектом предлагается увеличить годовой объем расходов на реализацию муниципальных программ на сумму **44756,7** тыс.руб.:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный  объем  расходов  на 2024 год | Проект  решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Развитие образования Саянского района | 546956,0 | 564912,8 | + 17956,8 |
| 2 | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 11696,0 | 11696,0 | 0,0 |
| 3 | Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Саянского района | 7093,7 | 8577,8 | + 1484,1 |
| 4 | Развитие культуры и туризма | 99168,9 | 115283,0 | + 16114,1 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта в Саянском районе | 21069,8 | 21069,8 | 0,0 |
| 6 | Молодежь Саянского района в XXI веке | 31879,6 | 32976,8 | + 1097,2 |
| 7 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Саянском районе | 1202,6 | 1213,2 | + 10,6 |
| 8 | Развитие транспортной системы Саянского района | 17048,0 | 23848,0 | + 6800,0 |
| 9 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия | 6826,6 | 6826,6 | 0,0 |
| 10 | Содействие развитию местного самоуправления | 18209,9 | 18405,0 | + 195,1 |
| 11 | Управление муниципальными финансами | 87173,3 | 87472,6 | + 299,3 |
| 12 | Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжением муниципальной собственностью | 1900,0 | 2649,2 | + 749,2 |
| 13 | Противодействие терроризму, экстремизму и профилактика правонарушений на территории Саянского района | 300,0 | 350,3 | + 50,3 |
| 14 | Профилактика правонарушений несовершеннолетних в Саянском муниципальном районе на 2024-2026 годы | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| **Итого по муниципальным программам** | | **850534,4** | **895291,1** | **+ 44756,7** |

*Непрограммные расходы*районного бюджета представленным проектом предлагается уменьшить на **2331,3** тыс.руб., в т.ч. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | Утвержденный  объем расходов  на 2024 год | Проект  решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Саянский районный Совет депутатов | 5013,9 | 5002,7 | - 11,2 |
| 2 | Администрация Саянского района | 49811,4 | 51362,6 | + 1551,2 |
| 3 | МКУ «Финансово-экономическое управление администрации Саянского района» | 7448,6 | 7448,6 | 0,0 |
| 4 | МКУ «Центр технического обслуживания администрации Саянского района» | 37454,7 | 37994,6 | + 539,9 |
| 5 | КСО Саянского района | 2296,0 | 1528,6 | - 767,4 |
| 6 | МКУ Централизованная бухгалтерия | 9255,6 | 9255,6 | 0,0 |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **111280,2** | **112592,7** | **+ 1312,5** |

Проектом предусмотрены изменения, касающиеся положений подпункта 2 пункта 1 статьи 10 текстовой части решения о бюджете в части утверждения годового объема *межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Саянского района* в 2024 году*.* Объем межбюджетного трансферта планируется увеличить на **144,3** тыс.руб. и утвердить в объеме 49496,3 тыс.руб.

Экспертизой установлено, что показатели расходных обязательств, представленных в проекте решения и изменяющих ранее утвержденные показатели отражены в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджета и соответствуют целям их назначения, что соответствует требованиям п. 2.1. статьи 219 БК РФ.

В предоставленном проекте уточненные показатели расходных обязательств распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов, главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, что соответствует требованиям статьи 37 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе, утвержденного решением Саянского районного Совета депутатов от 14.11.2019 № 52-286.

***Дефицит районного бюджета***

Размер дефицита районного бюджета предлагается утвердить в сумме **21770,0** тыс.руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предлагается утвердить:

- уменьшение остатков средств районного бюджета на 01.01.2024г. в сумме 3770,0тыс.руб.,

- разницу между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 18000,0 тыс.руб.

Согласно п. 3 статьи 92.1. и п. 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ для Саянского муниципального района Красноярского края действуют ограничения в части установления размера дефицита районного бюджета (не более 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Предельный размер дефицита бюджета, исходя из годового объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 70166,6 тыс.руб. может составлять не более 3508,3 тыс.руб. Согласно положениям п.3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета может превысить установленный ограничениями размер на сумму снижения остатков средств на счете районного бюджета на 01.01.2024г. в сумме 3770,0тыс.руб. Исходя из данных норм, предельный размер дефицита районного бюджета **7278,3** тыс.руб.

***В проекте размер дефицита бюджета, представленный на утверждение превышает предельный размер на 14491,7 тыс.руб.***

***С учетом вышеизложенного, ограничения, установленные п. 3 статьи 92.1 БК РФ в части утверждения размера дефицита бюджета в представленном проекте решения не соблюдены.***

***Муниципальный долг и источники его погашения***

Проектом решения предлагается внести изменения в Программу муниципальных внутренних заимствований и утвердить объем заимствований Саянского района в форме бюджетного кредита в сумме 18000,0 тыс.руб. (Приложение № 7 к проекту решения)

Средства бюджетного кредита планируется направить на покрытие дефицита районного бюджета.

Источники погашения – средства районного бюджета.

***Контрольно-счетный орган отмечает о возросшей с начала 2024 года долговой нагрузке на муниципальное образование Саянский район Красноярского края. Учитывая возвратность заемных средств, существуют риски временного решения проблемы покрытия дефицита бюджета и несвоевременного исполнения бюджетных обязательств в 2025 году.***

***Выводы и предложения:***

1. Предлагаемые изменения и дополнения в доходную и расходную части районного бюджета отражены в проекте с соблюдением требований бюджетного законодательства РФ и нормативных правовых актов Саянского района.

2. В проекте решения ***не соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.92.1 БК РФ*** в части утверждения размера дефицита бюджета.

3. ***В связи с высокой долговой нагрузкой, Администрации Саянского района рекомендуется проанализировать причины образовавшегося дефицита бюджета, более качественно подходить к планированию расходов бюджета, принять решения по усилению финансовой дисциплины и недопущению неэффективного расходования бюджетных средств в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, изыскать резервы для увеличения доходной базы районного бюджета.***

4. Принятие решения об утверждении проекта с учетом настоящего заключения остается за Саянским районным Советом депутатов.

Председатель

КСО Саянского района О. Н. Волосович